

부광약품주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 61 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 60 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서		1 - 5
연 결 재 무 제 표		6
• 연 결 재 무 상 태 표		7 - 8
• 연 결 손 익 계 산 서		9
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서		10
• 연 결 자 본 변 동 표		11
• 연 결 현 금 흐름 표		12
• 주석		13 - 96
외부감사 실시내용		97 - 98

독립된 감사인의 감사보고서

부광약품주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 부광약품주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

무형자산 손상 검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

2020년 12월 31일 현재 종속기업(Contera Pharma A/S)와 관련한 무형자산은 4,207백만원입니다. 연결회사는 무형자산에 대해 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하였고 회수가능액이 장부금액을 상회함에 따라 무형자산 손상을 인식하지 않았습니다. 우리는 연결재무제표상 무형자산 잔액의 규모와 회수가능액의 추정시 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 무형자산의 손상평가에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 회계정책 및 손상평가 프로세스의 이해 및 평가
- 경영진이 사용한 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성기입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

부광약품주식회사와 그 종속기업

제 61 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 60 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

부광약품주식회사 대표이사 유 희 원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 상도로 7(대방동)

(전 화) 02 - 828 - 8114

연 결 재 무 상 태 표
제 61 기 2020년 12월 31일 현재
제 60 기 2019년 12월 31일 현재

부광약품주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 61 (당) 기		제 60 (전) 기	
자 산					
유동자산			248,209,344,942		186,397,967,479
현금및현금성자산	6,7	79,290,779,897		37,584,814,355	
매출채권	6,8	103,675,365,820		102,802,663,530	
기타유동금융자산	6,10	10,609,452,457		227,202,475	
기타유동자산	11	895,885,037		702,330,204	
계약자산	9	2,340,755,279		931,951,671	
재고자산	12	51,374,617,669		44,137,168,254	
당기법인세자산		22,488,783		11,836,990	
비유동자산			152,759,396,613		202,136,589,625
장기매출채권	6,8	-		8,045,486,389	
당기손익-공정가치금융자산	5,6,13	17,883,716,323		20,420,648,030	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,14	2,679,988,802		26,043,647,946	
기타비유동금융자산	6,10	1,753,580,143		1,651,158,614	
계약자산	9	1,512,751,316		252,555,341	
유형자산	15	104,618,506,966		126,512,972,913	
사용권자산	16	1,679,950,365		2,296,293,848	
무형자산	17	6,999,008,488		10,381,484,749	
순확정급여자산	22	2,002,568,837		-	
관계기업 및 공동기업 투자주식	18	13,622,058,098		6,532,341,795	
이연법인세자산	23	7,267,275		-	
자 산 총 계			400,968,741,555		388,534,557,104
부 채					
유동부채			61,204,347,999		35,883,740,861
매입채무	6	10,156,683,115		9,890,333,949	
단기차입금	6,19	20,000,000,000		-	
기타유동금융부채	6,20	10,736,348,391		13,629,707,592	
계약부채	9	8,837,726,239		4,633,983,980	
리스부채	16	407,983,844		434,298,174	
기타유동부채	21	3,774,633,716		3,328,202,076	
당기법인세부채		7,290,972,694		3,967,215,090	
비유동부채			68,573,256,982		26,164,814,873
계약부채	9	4,622,140,515		2,034,882,774	
기타비유동금융부채	6,19,39	57,827,883,508		2,523,032,201	
리스부채	16	1,138,932,207		1,643,650,271	
순확정급여부채	22	-		1,584,101,136	

과목	주석	제 61 (당) 기		제 60 (전) 기	
이연법인세부채	23	4,984,300,752		18,379,148,491	
부채총계			129,777,604,981		62,048,555,734
자본					
지배기업의 소유지분			258,499,091,275		326,246,221,478
자본금	24	33,289,457,500		31,765,683,500	
주식발행초과금	24	2,581,379,750		2,581,379,750	
기타자본항목	25	(50,624,833,102)		(18,542,102,263)	
이익잉여금	27	273,253,087,127		310,441,260,491	
비지배지분			12,692,045,299		239,779,892
자본총계			271,191,136,574		326,486,001,370
부채 및 자본총계			400,968,741,555		388,534,557,104

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 61 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 60 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

부광약품주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
매출액	38	169,659,753,508	168,193,616,060
매출원가	30	98,018,538,204	83,944,833,679
매출총이익		71,641,215,304	84,248,782,381
판매비와관리비	28,30	49,580,669,335	57,399,130,225
경상연구개발비	29,30	18,032,395,963	17,312,225,435
영업이익	38	4,028,150,006	9,537,426,721
기타수익	31	3,606,882,138	386,748,761
기타비용	31	7,492,322,680	751,636,773
금융수익	32	1,486,751,313	3,181,101,735
금융비용	32	7,090,711,887	12,931,501,996
지분법손익	18	(2,838,393,467)	(783,948,388)
법인세비용차감전순손실		(8,299,644,577)	(1,361,809,940)
법인세비용	23	1,805,017,484	6,073,033,223
당기순손실		(10,104,662,061)	(7,434,843,163)
당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유주		(7,203,004,762)	(7,412,367,815)
비지배지분		(2,901,657,299)	(22,475,348)
지배기업 지분에 대한 주당순손실	33		
기본주당순손실		(115)	(114)
희석주당순손실		(115)	(114)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 61 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 60 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

부광약품주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
당기순손실		(10,104,662,061)	(7,434,843,163)
기타포괄손익		(3,246,308,553)	(20,218,359,415)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(607,077,578)	(6,615,758)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	23,25	26,785,163,793	(414,108,535)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	23,25	(29,640,244,448)	(19,863,796,221)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	23,25	(66,202,971)	-
해외사업환산손익	25	282,052,651	66,161,099
총포괄손익		(13,350,970,614)	(27,653,202,578)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		(10,390,083,357)	(27,633,202,451)
비지배지분		(2,960,887,257)	(20,000,127)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 61 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 60 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

부광약품주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총계		
2019.1.1(전기초)		24,435,141,500	2,581,379,750	51,430,873,780	334,964,842,664	413,412,237,694	30,244,343	413,442,482,037
총포괄손익								
당기순손실		-	-	-	(7,412,367,815)	(7,412,367,815)	(22,475,348)	(7,434,843,163)
순확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	(6,615,758)	(6,615,758)	-	(6,615,758)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	23,25	-	-	(414,108,535)	-	(414,108,535)	-	(414,108,535)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	23,25	-	-	(19,863,796,221)	-	(19,863,796,221)	-	(19,863,796,221)
해외사업환산손익	25	-	-	63,685,878	-	63,685,878	2,475,221	66,161,099
당기총포괄손익		-	-	(20,214,218,878)	(7,418,983,573)	(27,633,202,451)	(20,000,127)	(27,653,202,578)
소유주와의 거래								
연차배당	34	7,330,542,000	-	-	(17,104,598,600)	(9,774,056,600)	-	(9,774,056,600)
자기주식의 취득	25	-	-	(50,159,725,029)	-	(50,159,725,029)	-	(50,159,725,029)
주식선택권		-	-	270,260,266	-	270,260,266	1,847,475	272,107,741
비지배지분과의 거래		-	-	130,707,598	-	130,707,598	227,688,201	358,395,799
소유주와의 거래총액		7,330,542,000	-	(49,758,757,165)	(17,104,598,600)	(59,532,813,765)	229,535,676	(59,303,278,089)
2019.12.31(전기말)		31,765,683,500	2,581,379,750	(18,542,102,263)	310,441,260,491	326,246,221,478	239,779,892	326,486,001,370
2020.1.1(당기초)		31,765,683,500	2,581,379,750	(18,542,102,263)	310,441,260,491	326,246,221,478	239,779,892	326,486,001,370
총포괄손익								
당기순손실		-	-	-	(7,203,004,762)	(7,203,004,762)	(2,901,657,299)	(10,104,662,061)
순확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	(607,077,578)	(607,077,578)	-	(607,077,578)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	23,25	-	-	26,785,163,793	-	26,785,163,793	-	26,785,163,793
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	23,25	-	-	(29,640,244,448)	-	(29,640,244,448)	-	(29,640,244,448)
지분법자본변동		-	-	(66,202,971)	-	(66,202,971)	-	(66,202,971)
해외사업환산손익	25	-	-	341,282,609	-	341,282,609	(59,229,958)	282,052,651
유형자산 처분에 따른 재평가 잉여금 대체		-	-	(9,339,806,311)	9,339,806,311	-	-	-
당기총포괄손익		-	-	(11,919,807,328)	1,529,723,971	(10,390,083,357)	(2,960,887,257)	(13,350,970,614)
소유주와의 거래								
연차배당	34	1,523,774,000	-	-	(13,713,968,000)	(12,190,194,000)	-	(12,190,194,000)
자기주식의 소각		-	-	25,003,929,335	(25,003,929,335)	-	-	-
자기주식의 취득	25	-	-	(25,112,467,435)	-	(25,112,467,435)	-	(25,112,467,435)
비지배지분과의 거래	39	-	-	(20,132,298,356)	-	(20,132,298,356)	12,265,326,898	(7,866,971,458)
주식선택권	26	-	-	77,912,945	-	77,912,945	3,147,825,766	3,225,738,711
소유주와의 거래총액		1,523,774,000	-	(20,162,923,511)	(38,717,897,335)	(57,357,046,846)	15,413,152,664	(41,943,894,182)
2020.12.31(당기말)		33,289,457,500	2,581,379,750	(50,624,833,102)	273,253,087,127	258,499,091,275	12,692,045,299	271,191,136,574

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 61 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 60 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

부광약품주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61 (당) 기		제 60 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			723,168,741		(23,407,507,615)
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	9,300,896,374		4,806,857,054	
이자의 수취		510,627,807		1,413,573,529	
배당금의 수취		4,233,500		22,000	
법인세의 지급		(9,092,588,940)		(29,627,960,198)	
투자활동으로 인한 현금흐름			13,048,274,906		18,084,777,523
기타유동금융자산의 증가		(10,300,000,000)		-	
기타비유동금융자산의 증가		(153,411,667)		(460,000,000)	
기타비유동금융자산의 감소		100,130,000		696,820,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(930,118,257)		(3,451,232,539)	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		169,799,624		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(2,455,800,000)		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		20,356,775,103		33,271,685,188	
유형자산의 처분		18,215,100,858		34,454,545	
유형자산의 취득		(1,917,269,774)		(3,537,906,261)	
무형자산의 취득		(36,930,981)		(1,367,983,410)	
관계기업투자주식의 취득	18	(10,000,000,000)		(3,519,310,000)	
공동기업투자주식의 취득	18	-		(3,581,750,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름			28,232,271,053		(57,481,134,984)
배당금의 지급	34	(12,190,194,000)		(9,774,056,600)	
자기주식의 취득	25	(25,112,467,435)		(50,159,725,029)	
리스부채의 상환	16	(443,275,211)		(427,302,833)	
비지배지분과의 거래	39	46,925,349,857		2,901,016,000	
단기차입금의 감소		(76,300,000,000)		(13,000,000,000)	
단기차입금의 증가		96,300,000,000		13,000,000,000	
이자의 지급		(947,142,158)		(21,066,522)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			42,003,714,700		(62,803,865,076)
기초의 현금및현금성자산			37,584,814,355		100,399,748,183
현금및현금성자산의 환율변동효과			(297,749,158)		(11,068,752)
기말의 현금및현금성자산			79,290,779,897		37,584,814,355

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 61 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 60 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

부광약품주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

부광약품주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 "연결회사")은 의약품 제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 연결회사의 본사는 서울시 동작구에 소재하고 있으며 경기도 안산에 공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 자본금은 33,289백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	보유주식수	지분율(%)	비고
김동연	6,412,060	9.89	대주주
김상훈	4,979,772	7.68	특수관계자
국민연금공단	5,452,803	8.41	-
김은미	1,920,704	2.96	특수관계자
김은주	1,804,271	2.78	특수관계자
김동환 외	662,430	1.02	특수관계자
자기주식	2,587,266	3.99	-
기타	41,018,672	63.27	-
합 계	64,837,978	100	-

1.1 종속기업 현황

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
Contera Pharma A/S	덴마크	71.23(*)	94.38	12월	의약품 연구 및 개발
부광메디카(주)	대한민국	100	100	12월	완제 의약품 제조 및 의약품 도매업
다이나세라퓨틱스(주)	대한민국	100	100	12월	의약품 연구 및 개발

(*) 당기 중 제3자 배정 유상증자 등을 실시함에 따라 지분율이 71.23%로 하락하였습니다.

1.2 종속기업 요약 재무정보

(단위: 원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Contera Pharma A/S	40,175,776,849	1,499,008,053	38,676,768,796	-	(5,251,057,795)	(4,969,005,144)
부광메디카(주)	14,273,071,449	330,940,868	13,942,130,581	8,838,320,700	(3,548,257,321)	(3,533,132,640)
다이나세라퓨틱스(주)	1,793,282,367	374,655	1,792,907,712	-	(607,025,916)	(607,025,916)

(단위: 원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Contera Pharma A/S	7,166,475,131	793,876,813	6,372,598,318	-	(600,751,918)	(534,590,819)
부광메디카(주)	20,627,965,044	3,152,701,823	17,475,263,221	6,783,013,688	(1,036,611,732)	(1,005,064,318)
다이나세라퓨틱스(주)	2,400,302,277	368,649	2,399,933,628	-	(446,621,287)	(446,621,287)

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면

그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향

은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제1109호에 따라 당기

손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적 의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는회

계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 외환차이는 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다. 다만, 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익 또는 금융비용"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

기타의 유형자산(건물, 기계장치, 공기구비품 등)은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	15 ~ 30년
구축물	10 ~ 15년
기계장치	4년
차량운반구	4년
공구기구	4년
비 품	4년

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하

는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익 및 기타비용"으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	5 ~ 10년
기타의 무형자산	5 ~ 10년

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월

후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채로 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계됩니다. 당기법인세 자산과 부채는 법

적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 주로 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 일반의약품 및 전문의약품을 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 재화의 판매에 따른 수익을 재화가 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

2) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다(주석 9 참조).

3) 반품 및 수금할인

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

또한, 연결회사는 고객에게 판매 후 대금회수기일에 따라 일정률의 수금할인을 제공하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 수금할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

2.20 리스

연결회사는 영업소 사무실, 통근버스, 물류용 파렛트, 복사기를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 물류용 파렛트, 사무용 복사기로 구성되어 있습니다.

- 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 일부 부동산 등의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 일부 리스 계약의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 38 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

(6) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

또한, 연결회사는 고객에게 판매 후 대금회수기일에 따라 일정률의 수금할인을 제공하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 수금할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가

통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적인 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 달러, 유로화 및 엔화에 대한 원화환율이 10% 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
유로화/원	상승시	(422,151,469)	(594,202,310)	(422,151,469)	(594,202,310)
	하락시	422,151,469	594,202,310	422,151,469	594,202,310
미국달러/원	상승시	724,023,909	-	724,023,909	-
	하락시	(724,023,909)	-	(724,023,909)	-
일본엔화/원	상승시	(519,434)	-	(519,434)	-
	하락시	519,434	-	519,434	-

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 0.1% 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	(2,631,776)	16,786,533	(2,631,776)	16,786,533
하락시	2,631,776	(16,786,533)	2,631,776	(16,786,533)

(3) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산 또는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수 또는 NASDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KOSDAQ	상승시	-	-	-	1,951,092,000
	하락시	-	-	-	(1,951,092,000)
NASDAQ	상승시	117,667,005	191,647,179	117,667,005	191,647,179
	하락시	(117,667,005)	(191,647,179)	(117,667,005)	(191,647,179)

당기손익-공정가치 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 연결실체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 제1금융권 등 우량 기관과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 영업본부가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 및 담보 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권(주석 8.(2) 참조)
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산(주석 10 참조)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(주석 13 참조)

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년 초과	합계
매입채무	10,156,683,115	-	-	10,156,683,115
차입금	10,031,934,247	10,158,000,000	-	20,189,934,247
기타유동금융부채(*)	8,594,521,008	433,845,008	-	9,028,366,016
리스부채	103,626,783	310,880,349	1,230,213,963	1,644,721,095
기타비유동금융부채	-	-	62,844,678,000	62,844,678,000

(*) 상기 기타유동금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 1,708백만원이 제외되어 있습니다.

(단위: 원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년 초과	합계
매입채무	9,890,333,949	-	-	9,890,333,949
기타유동금융부채(*)	11,904,199,614	294,122,942	-	12,198,322,556
리스부채	110,311,383	330,934,149	1,778,944,295	2,220,189,827
기타비유동금융부채	-	-	2,881,428,000	2,881,428,000

(*) 상기 기타유동금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 1,431백만원이 제외되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	129,777,604,981	62,048,555,734
자본총계	271,191,136,574	326,486,001,370
부채비율	47.8%	19.0%

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역

(단위: 원)

구 분	당기말					
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				현금담보	기타담보	
매출채권	59,531,067,228	-	59,531,067,228	92,076,283	15,099,900,380	44,339,090,565

(단위: 원)

구 분	전기말					
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				현금담보	기타담보	
매출채권	64,809,108,102	-	64,809,108,102	102,288,619	18,276,529,181	46,430,290,302

(2) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류별 내역

(단위: 원)

구 분	당기말				
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	순액
				매출채권	
기타유동금융부채	135,000,000	-	135,000,000	92,076,283	42,923,717

(단위: 원)

구 분	전기말				
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	순액
				매출채권	
기타유동금융부채	153,000,000	-	153,000,000	102,288,619	50,711,381

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	17,883,716,323	17,883,716,323	20,420,648,030	20,420,648,030
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,679,988,802	2,679,988,802	26,043,647,946	26,043,647,946
금융부채				
기타유동금융부채	4,274,013,092	4,274,013,092	5,152,989,756	5,152,989,756
기타비유동금융부채(*)	57,827,883,508	57,827,883,508	2,523,032,201	2,523,032,201

(*) 연결회사는 주주간계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 관련해 자기주식매입의무 부채를 계상하고, 이를 상각후원가 측정 금융부채로 분류하였습니다 (주석 36 참조).

상기 외 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	1,552,335,160	-	16,331,381,163	17,883,716,323
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,679,988,802	2,679,988,802
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타유동금융부채	-	-	4,274,013,092	4,274,013,092

(단위: 원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	2,528,326,901	-	17,892,321,129	20,420,648,030
기타포괄손익-공정가치금융자산	25,740,000,000	-	303,647,946	26,043,647,946
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타유동금융부채	-	-	5,152,989,756	5,152,989,756

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 대체는 없으며, 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산
기초금액	17,892,321,129	303,647,946	16,509,220,807	500,275,000
수준3으로의 이동	-	-	-	-
총손익				
당기손익인식액	(2,331,887,180)	-	(2,068,132,217)	-
기타포괄손익인식액	-	(79,459,144)	-	(196,352,054)
매입금액	930,118,257	2,455,800,000	3,451,232,539	-
매도금액	(159,171,043)	-	-	(275,000)
기말금액	16,331,381,163	2,679,988,802	17,892,321,129	303,647,946

(단위: 원)

구 분	당기	전기
	기타유동금융부채	기타유동금융부채
기초금액	5,152,989,756	4,028,397,189
설정	(1,024,155,992)	1,067,055,733
외화환산	145,179,328	57,536,834
기말금액	4,274,013,092	5,152,989,756

5.4 가치평가 기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위:원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
시장성없는 지분증권 및 수익증권	14,847,053,871	3	현금흐름할인법, 순자산가치법	신용위험이 반영된 할인율 등	NA
전환사채	1,484,327,292	3	옵션모델	연환산 신용변동성	32.55%
기타포괄손익-공정가치금융자산					
시장성없는 지분증권	224,188,802	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율 등	15.61%~17.61%(16.61%)
	2,455,800,000	3	취득원가법		NA
기타유동금융부채					
조건부대가	4,274,013,092	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율	13.6%~14.6%(14.1%)
				기대확률	14.2%~100.0%

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치의 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결회사의 재무부서는 공정가치 측정내역 및 결과에 대하여 연결회사의 경영진에게 매 분기 보고하고 있습니다.

5.6 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)

재무상태표 상 자산	당기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	79,290,779,897	-	-	79,290,779,897
매출채권	103,675,365,820	-	-	103,675,365,820
기타유동금융자산	10,609,452,457	-	-	10,609,452,457
당기손익-공정가치금융자산	-	17,883,716,323	-	17,883,716,323
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,679,988,802	2,679,988,802
기타비유동금융자산	1,753,580,143	-	-	1,753,580,143
합 계	195,329,178,317	17,883,716,323	2,679,988,802	215,892,883,442

(단위: 원)

재무상태표 상 자산	전기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	37,584,814,355	-	-	37,584,814,355
매출채권	102,802,663,530	-	-	102,802,663,530
기타유동금융자산	227,202,475	-	-	227,202,475
장기매출채권	8,045,486,389	-	-	8,045,486,389
당기손익-공정가치금융자산	-	20,420,648,030	-	20,420,648,030
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	26,043,647,946	26,043,647,946
기타비유동금융자산	1,651,158,614	-	-	1,651,158,614
합 계	150,311,325,363	20,420,648,030	26,043,647,946	196,775,621,339

(단위: 원)

재무상태표 상 부채	당기말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	10,156,683,115	-	10,156,683,115
차입금	20,000,000,000	-	20,000,000,000
기타유동금융부채(*)	4,754,352,924	4,274,013,092	9,028,366,016
기타비유동금융부채	57,827,883,508	-	57,827,883,508
합 계	92,738,919,547	4,274,013,092	97,012,932,639

(*) 상기 기타유동금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 1,708백만원이 제외되어 있습니다.

(단위: 원)

재무상태표 상 부채	전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	9,890,333,949	-	9,890,333,949
기타유동금융부채(*)	7,045,332,800	5,152,989,756	12,198,322,556
기타비유동금융부채	2,523,032,201	-	2,523,032,201
합 계	19,458,698,950	5,152,989,756	24,611,688,706

(*) 상기 기타유동금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 1,431백만원이 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(3,307,878,921)	(11,790,590,694)
처분손익	10,628,581	-
배당금수익	4,233,500	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	33,640,540,856	168,504,346
처분손익	(39,103,224,895)	(26,205,535,912)
배당금수익	-	22,000
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	(1,263,579,937)	(1,126,014,150)
이자수익	1,308,658,415	2,054,615,666
외환손익	(2,078,724,727)	(64,809,826)
상각후원가 측정 금융부채		
외환손익	118,970,074	198,750,386
이자비용	(1,463,277,630)	(21,066,522)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
외환손익	(145,179,328)	(57,536,834)

7. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금	11,287,641	14,884,580
보통예금	62,365,640,352	19,369,929,775
RP	10,385,851,904	-
정기예금	6,528,000,000	18,200,000,000
합 계	79,290,779,897	37,584,814,355

8. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

(단위: 원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	106,848,522,102	-	104,437,177,999	9,090,909,091
차감: 손실충당금	(3,173,156,282)	-	(1,634,514,469)	(291,818,182)
차감: 현재가치할인차금	-	-	-	(753,604,520)
매출채권(순액)	103,675,365,820	-	102,802,663,530	8,045,486,389

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 매출채권 손실충당금의 측정

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 경과일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 및 전기말 경과기간별 매출채권과 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	84,186,482,451	87,345,365,255
6개월 이하 연체	17,339,895,830	18,932,512,171
6개월 초과 연체	4,629,714,256	5,261,055,027
1년 초과 연체	692,429,565	1,989,154,637
소계	106,848,522,102	113,528,087,090
손상채권	(3,173,156,282)	(1,926,332,651)
합계	103,675,365,820	111,601,754,439

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	1,926,332,651	1,107,963,899
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,263,579,937	1,126,014,150
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(16,756,306)	(310,992,152)
환입된 미사용 금액	-	3,346,754
기말	3,173,156,282	1,926,332,651

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 연결회사는 거래처의 매출채권에 대하여 담보가액 22,188백만원(전기말: 22.650백만원) 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

9. 계약자산과 계약부채

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
계약자산 - 예상 고객반품	2,340,755,279	1,512,751,316	3,853,506,595	931,951,671	252,555,341	1,184,507,012
계약부채 - 반품충당부채	7,152,067,690	4,622,140,515	11,774,208,205	4,022,942,813	2,034,882,774	6,057,825,587
계약부채 - 수금할인 변동대가	1,685,658,549	-	1,685,658,549	611,041,167	-	611,041,167

10. 기타금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	10,300,000,000	-	-	-
미수금	279,031,254	-	186,777,054	-
미수수익	30,421,203	-	40,425,421	-
장기금융상품(*)	-	3,000,000	-	3,000,000
보증금	-	1,952,282,886	-	1,899,201,219
현재가치할인차금	-	(201,702,743)	-	(251,042,605)
합 계	10,609,452,457	1,753,580,143	227,202,475	1,651,158,614

(*) 장기금융상품은 당좌개설보증금이며, 사용이 제한되어 있습니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 기타금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 기타금융자산과 관련하여 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

11. 기타유동자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	679,800,901	489,933,685
선급비용	216,084,136	212,396,519
합 계	895,885,037	702,330,204

12. 재고자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
상품	7,441,072,063	5,487,486,346
제품	17,186,470,889	17,568,043,818
재공품	5,651,361,950	6,420,833,469
원재료	20,599,931,159	15,635,303,935
저장품	16,279,089	24,243,304
미착품	2,123,269,195	68,498,849
평가손실충당금	(1,643,766,676)	(1,067,241,467)
합 계	51,374,617,669	44,137,168,254

당기 중 연결회사는 재고자산평가손실 576백만원(전기: 1,043백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 가산되었습니다.

13. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
지분상품		
Acer Therapeutics Inc.	1,552,335,160	2,528,326,901
CytoSite BioPharma Inc.	1,379,537,693	1,294,199,391
수익증권		
메디카제일호사모펀드	-	-
TVM Life Science Ventures VII, L.P	12,773,724,206	13,887,437,032
TVM Life Science Innovation II SCSp	345,102,352	970,575,475
KDB 오픈이노베이션 제2호	348,689,620	300,000,000
채무상품		
ASLAN Pharmaceuticals	1,484,327,292	1,440,109,231
합 계	17,883,716,323	20,420,648,030

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	(3,307,878,921)	(11,790,590,694)
당기손익-공정가치금융자산 처분손익	10,628,581	-
배당금수익	4,233,500	-
합 계	(3,293,016,840)	(11,790,590,694)

(3) 연결회사는 당기손익-공정가치금융자산에 대한 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 채무증권의 장부금액(당기말: 1,484백만원, 전기말 1,440백만원)입니다.

14. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
지분상품		
(주)안트로젠	-	25,740,000,000
(주)연합뉴스티브이	224,188,802	303,647,946
Impact Bio Ltd	2,455,800,000	-
합 계	2,679,988,802	26,043,647,946

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금액(법인세효과 반영전)

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(39,103,224,895)	(26,205,535,912)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	33,640,540,856	168,504,346
합 계	(5,462,684,039)	(26,037,031,566)

15. 유형 자산

(1) 유형 자산의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말		
	원가	상각누계액	장부금액
토지	71,162,691,000	-	71,162,691,000
건물	48,914,761,469	(20,955,778,198)	27,958,983,271
구축물	1,662,203,273	(1,390,003,416)	272,199,857
기계장치	36,360,092,674	(32,484,245,393)	3,875,847,281
차량운반구	1,700,536,913	(1,301,770,195)	398,766,718
공구기구	5,513,682,734	(5,077,972,112)	435,710,622
비품	2,455,753,123	(1,993,644,906)	462,108,217
건설중인자산	52,200,000	-	52,200,000
합 계	167,821,921,186	(63,203,414,220)	104,618,506,966

(단위: 원)

구 분	전기말		
	원가	상각누계액	장부금액
토지	87,160,029,000	-	87,160,029,000
건물	53,017,950,748	(21,273,945,747)	31,744,005,001
구축물	2,013,173,469	(1,109,686,892)	903,486,577
기계장치	38,175,962,774	(33,084,794,575)	5,091,168,199
차량운반구	1,842,213,936	(1,399,999,844)	442,214,092
공구기구	5,324,154,434	(4,749,844,353)	574,310,081
비품	2,228,858,507	(1,761,298,544)	467,559,963
건설중인자산	130,200,000	-	130,200,000
합 계	189,892,542,868	(63,379,569,955)	126,512,972,913

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초순장부가액	취득	처분	본계정대체	감가상각비	기말순장부가액
토지	87,160,029,000	-	(15,997,338,000)	-	-	71,162,691,000
건물	31,744,005,001	14,000,000	(2,073,349,269)	-	(1,725,672,461)	27,958,983,271
구축물	903,486,577	-	(34,043,931)	-	(597,242,789)	272,199,857
기계장치	5,091,168,199	1,217,770,000	(56,991,450)	95,100,000	(2,471,199,468)	3,875,847,281
차량운반구	442,214,092	126,769,098	(2,000)	35,100,000	(205,314,472)	398,766,718
공구기구	574,310,081	232,100,000	(26,000)	-	(370,673,459)	435,710,622
비품	467,559,963	269,921,676	(10,227,535)	-	(265,145,887)	462,108,217
건설중인자산	130,200,000	52,200,000	-	(130,200,000)	-	52,200,000
합 계	126,512,972,913	1,912,760,774	(18,171,978,185)	-	(5,635,248,536)	104,618,506,966

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초순장부가액	취득	처분	본계정대체	감가상각비	기말순장부가액
토지	87,160,029,000	-	-	-	-	87,160,029,000
건물	33,454,060,912	6,585,830	-	-	(1,716,641,741)	31,744,005,001
구축물	953,231,145	-	-	-	(49,744,568)	903,486,577
기계장치	4,570,523,447	2,622,627,150	(42,000)	477,450,000	(2,579,390,398)	5,091,168,199
차량운반구	478,128,654	224,196,274	(42,333,493)	-	(217,777,343)	442,214,092
공구기구	950,880,315	146,057,083	(15,000)	-	(522,612,317)	574,310,081
비품	484,014,384	259,202,654	(46,000)	-	(275,611,075)	467,559,963
건설중인자산	494,250,000	113,400,000	-	(477,450,000)	-	130,200,000
합 계	128,545,117,857	3,372,068,991	(42,436,493)	-	(5,361,777,442)	126,512,972,913

(3) 토지의 공정가치 서열체계 구분

(단위: 원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	71,162,691,000	71,162,691,000

(단위: 원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	87,160,029,000	87,160,029,000

(4) 토지의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	87,160,029,000	87,160,029,000
처분	(15,997,338,000)	-
기말금액	71,162,691,000	87,160,029,000
미실현손익(법인세효과 반영후)	45,796,937,122	55,136,743,433

(5) 가치평가기법 및 투입변수

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
토지	71,162,691,000원	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인, 지역요인, 개별요인 등

(6) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	4,821,386,162	4,486,734,526
판매비와관리비	558,783,744	589,418,293
경상연구개발비	255,078,630	285,624,623
합 계	5,635,248,536	5,361,777,442

16. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,319,132,261	1,832,572,410
차량운반구	360,818,104	463,721,438
합 계	1,679,950,365	2,296,293,848

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	407,983,844	434,298,174
비유동	1,138,932,207	1,643,650,271
합 계	1,546,916,051	2,077,948,445

당기 중 증가된 사용권자산은 62백만원(전기: 1,166백만원)입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	397,067,351	362,862,630
차량운반구	95,544,727	86,947,769
합 계	492,612,078	449,810,399
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	51,390,538	69,784,437
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	144,483,258	117,979,110
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	34,044,013	30,625,777

당기 중 리스의 총 현금유출은 622백만원(전기: 576백만원)입니다.

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말			
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	866,155,006	(698,683,137)	-	167,471,869
회원권	1,407,577,554	-	(435,014,398)	972,563,156
영업권	827,049,522	-	-	827,049,522
기타의무형자산	8,570,426,931	-	(3,538,502,990)	5,031,923,941
합 계	11,671,209,013	(698,683,137)	(3,973,517,388)	6,999,008,488

(단위: 원)

구 분	전기말			
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	834,048,893	(668,745,419)	-	165,303,474
회원권	1,407,577,554	-	(435,014,398)	972,563,156
영업권	796,772,179	-	-	796,772,179
기타의무형자산	8,446,845,940	-	-	8,446,845,940
합 계	11,485,244,566	(668,745,419)	(435,014,398)	10,381,484,749

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	환율변동효과	기말
산업재산권	165,303,474	32,106,113	(29,937,718)	-	-	167,471,869
회원권	972,563,156	-	-	-	-	972,563,156
영업권	796,772,179	-	-	-	30,277,343	827,049,522
기타의무형자산	8,446,845,940	-	-	(3,538,502,990)	123,580,991	5,031,923,941
합 계	10,381,484,749	32,106,113	(29,937,718)	(3,538,502,990)	153,858,334	6,999,008,488

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각비	환율변동효과	기말
산업재산권	169,111,106	24,229,760	(28,037,392)	—	165,303,474
회원권	972,563,156	—	—	—	972,563,156
영업권	786,547,067	—	—	10,225,112	796,772,179
기타의무형자산	7,041,158,700	1,363,952,090	—	41,735,150	8,446,845,940
합 계	8,969,380,029	1,388,181,850	(28,037,392)	51,960,262	10,381,484,749

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	29,937,718	28,037,392

(4) 연구 및 개발활동과 관련하여 지출한 비용

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가		
연구비	4,717,687,121	4,247,594,338
경상연구개발비		
연구비	3,581,088,061	3,218,512,855
경상개발비	14,451,307,902	14,093,712,580
소 계	18,032,395,963	17,312,225,435
합 계	22,750,083,084	21,559,819,773

18. 관계기업 및 공동기업 투자주식

(1) 관계기업 및 공동기업 투자주식 현황

(단위: 원)

구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
공동기업	비앤오바이오(주)	대한민국	50.00	671,333,572	50.00	744,226,919
	JaguAHR Therapeutics	싱가포르	45.00	2,063,414,129	45.00	2,901,214,178
	소 계			2,734,747,701		3,645,441,097
관계기업	덴탈플랫폼투자조합 제1호	대한민국	50.00	-	50.00	1,367,590,698
	Protek Therapeutics(*1)	이스라엘	17.67	1,006,180,663	17.67	1,519,310,000
	메디치2020-1 사모투자합자회사(*2)	대한민국	18.87	9,881,129,734	-	-
	소 계			10,887,310,397		2,886,900,698
합 계				13,622,058,098		6,532,341,795

(*1) 전기 중 신규취득하였으며, 지분율이 20% 이하이나 임원 선임을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 취득하였으며, 지분율이 20%이하이나 피투자회사의 사원총회 결의요건 및 업무집행사원과 체결한 주주간약정 등을 고려하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하였습니다(주석 36 참조).

(2) 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역

1) 당기

(단위: 원)

기업명	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	기말
비앤오바이오(주)	744,226,919	-	(26,854,294)	(46,039,053)	671,333,572
JaguAHR Therapeutics	2,901,214,178	-	(837,800,049)	-	2,063,414,129
덴탈플랫폼투자조합 제1호	1,367,590,698	-	(1,367,590,698)	-	-
Protek Therapeutics	1,519,310,000	-	(513,129,337)	-	1,006,180,663
메디치2020-1 사모투자합자회사	-	10,000,000,000	(93,019,089)	(25,851,177)	9,881,129,734
합 계	6,532,341,795	10,000,000,000	(2,838,393,467)	(71,890,230)	13,622,058,098

2) 전기

(단위: 원)

기업명	기초	취득	지분법손익	기말
비앤오바이오(주)	215,230,183	620,000,000	(91,003,264)	744,226,919
JaguAHR Therapeutics	-	2,961,750,000	(60,535,822)	2,901,214,178
덴탈플랫폼투자조합 제1호	-	2,000,000,000	(632,409,302)	1,367,590,698
Protek Therapeutics	-	1,519,310,000	-	1,519,310,000
합 계	215,230,183	7,101,060,000	(783,948,388)	6,532,341,795

(3) 관계기업 및 공동기업의 주요 재무정보 및 수령한 배당금

1) 당기

(단위: 원)

회사명	관계기업 및 공동기업의 요약재무정보						배당금 수령액
	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실	
비앤오바이오(주)	1,348,086,737	5,419,594	1,342,667,143	-	(87,361,430)	(145,788,598)	-
JaguAHR Therapeutics	878,625,759	143,512,335	735,113,424	-	(1,861,777,886)	(1,861,777,886)	-
덴탈플랫폼투자조합1호	23,770	42,540,152	(42,516,382)	-	(2,777,697,773)	(2,777,697,773)	-
Protek Therapeutics	991,179,712	203,498,468	787,681,244	-	(2,904,450,434)	(2,904,450,434)	-
메디치2020-1 사모투자합자회사	56,530,532,515	130,797,163	56,399,735,352	-	(97,670,043)	(124,813,779)	-

2) 전기

(단위: 원)

회사명	관계기업 및 공동기업의 요약재무정보						배당금 수령액
	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실	
비앤오바이오(주)	1,495,156,713	6,702,875	1,488,453,838	-	(164,268,109)	(164,268,109)	-
JaguAHR Therapeutics	2,851,664,596	88,171,252	2,763,493,344	-	(134,524,049)	(134,524,049)	-
덴탈플랫폼투자조합1호	2,775,081,545	39,900,154	2,735,181,391	-	(1,264,818,604)	(1,264,818,604)	-
Protek Therapeutics	3,752,596,766	117,545,900	3,635,050,866	-	-	-	-

(4) 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 장부금액으로 조정 한 내역

1) 당기말

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
비앤오바이오(주)	1,342,667,143	50.00	671,333,572	-	-	671,333,572
JaguAHR Therapeutics	735,113,424	45.00	330,801,041	1,657,642,173	74,970,915	2,063,414,129
덴탈플랫폼투자조합1호	(42,516,382)	50.00	(21,258,191)	-	21,258,191	-
Protek Therapeutics	361,412,777	17.67	63,861,638	953,442,809	(11,123,784)	1,006,180,663
메디치2020-1 사모투자합자회사	56,399,735,352	18.87	10,642,630,061	-	(761,500,327)	9,881,129,734

2) 전기말

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액
비앤오바이오(주)	1,488,453,838	50.00	744,226,919	-	744,226,919
JaguAHR Therapeutics	2,763,493,344	45.00	1,243,572,005	1,657,642,173	2,901,214,178
덴탈플랫폼투자조합1호	2,735,181,391	50.00	1,367,590,698	-	1,367,590,698
Protek Therapeutics	3,202,960,914	17.67	565,867,191	953,442,809	1,519,310,000

19. 차입금

(단위: 원)

구 분	차입처	최종 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	신한은행	2021-02-24	1.88	10,000,000,000	-
원화단기차입금	산업은행	2021-04-01	1.58	10,000,000,000	-
합 계				20,000,000,000	-

20. 기타금융부채

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	8,458,047,335	-	11,659,069,926	-
미지급비용	2,055,301,056	-	1,747,637,666	-
예수보증금	223,000,000	-	223,000,000	-
기타비유동금융부채	-	57,827,883,508	-	2,523,032,201
합 계	10,736,348,391	57,827,883,508	13,629,707,592	2,523,032,201

21. 기타유동부채

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	635,687,210	575,295,576
선수금	115,360,536	-
부가세예수금	3,023,585,970	2,752,906,500
합 계	3,774,633,716	3,328,202,076

22. 순확정급여부채(자산)

연결회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되고 있습니다.

(1) 순확정급여부채(자산) 산정내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	35,400,133,208	31,333,150,365
사외적립자산의 공정가치	(37,402,702,045)	(29,749,049,229)
재무상대표상 순확정급여부채(자산)	(2,002,568,837)	1,584,101,136

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	31,333,150,365	28,471,727,686
당기근무원가	3,894,844,521	4,034,334,966
이자비용	930,005,640	826,943,688
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	191,617,692	1,386,694
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,235,812,686)	(269,556,406)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,356,785,446	(32,499,013)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(1,070,457,770)	(1,699,187,250)
기말금액	35,400,133,208	31,333,150,365

(3) 사외적립자산의 변동내용

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	29,749,049,229	24,477,854,545
이자수익	880,390,680	703,775,640
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(465,714,135)	(309,150,466)
기여금:		
사용자	8,011,000,000	6,152,000,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(772,023,729)	(1,275,430,490)
기말금액	37,402,702,045	29,749,049,229

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예적금	4,606,339,446	12.32	5,590,467,462	18.79
지분상품	21,125,081,723	56.48	15,698,333,709	52.77
채무상품	9,431,826,570	25.22	7,785,803,820	26.17
기타	2,239,454,306	5.99	674,444,238	2.27
합 계	37,402,702,045	100.01	29,749,049,229	100

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율	3.13%~3.39%	2.97%~3.19%
임금상승률	2.85%~3.98%	3.08%~4.67%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(-)5.80%	6.73%
임금상승률	1.00%	6.78%	(-)5.94%

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정하였습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	4,530,453,614	3,164,768,853	10,296,918,493	19,055,324,260	37,047,465,220

확정급여채무의 가중평균만기는 9.38년(전기: 8.14년)이며, 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 약 8,011백만원입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	12,415,424,415	14,668,209,896
전기법인세의 조정사항	7,190,430	222,242,642
총당기법인세	12,422,614,845	14,890,452,538
이연법인세		
일시적차이의 증감	(13,402,115,014)	(14,578,412,109)
기타포괄손익에 직접 반영된 이연법인세	2,784,517,653	5,760,992,794
총이연법인세	(10,617,597,361)	(8,817,419,315)
법인세비용	1,805,017,484	6,073,033,223

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(8,299,644,577)	(1,361,809,940)
적용세율에 따른 세부담액(*1)	(1,825,921,807)	(299,598,187)
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	501,671,889	771,596,158
세액공제	(862,130,600)	(844,502,671)
전기법인세의 조정사항	7,190,430	222,242,642
미환류소득에 대한 법인세	-	2,645,011,360
미인식이연법인세자산의 변동(*2)	1,958,369,346	555,802,172
이연법인세 적용세율 변동효과 등	1,287,381,924	-
기타	738,456,302	3,022,481,749
법인세비용	1,805,017,484	6,073,033,223

(*1) 가중평균적용세율은 22.00%(전기: 22.00%)입니다.

(*2) 미인식이연법인세자산 변동에는 종속회사 결손금에 대한 이연법인세자산 미인식 금액(당기 : 1,790백만원 / 전기 : 421백만원)이 포함되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
이연법인세						
순확정급여부채 재측정요소	(778,304,587)	171,227,009	(607,077,578)	(8,481,741)	1,865,984	(6,615,757)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	33,640,540,856	(6,855,377,063)	26,785,163,793	168,504,346	(582,612,881)	(414,108,535)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손실	(39,103,224,896)	9,462,980,448	(29,640,244,448)	(26,205,535,912)	6,341,739,691	(19,863,796,221)
지분법자본변동	(71,890,230)	5,687,259	(66,202,971)	-	-	-
합 계	(6,312,878,857)	2,784,517,653	(3,528,361,204)	(26,045,513,307)	5,760,992,794	(20,284,520,513)

(4) 자본에 직접 반영된 법인세 효과

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
주식매수선택권	-	76,227,256

(5) 이연법인세자산과 부채의 내역의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	6,874,154,582	2,542,395,703
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	3,784,349,286	3,140,246,870
소 계	10,658,503,868	5,682,642,573
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,322,296,342)	(17,960,354,534)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(5,966,692,998)
소 계	(15,322,296,342)	(23,927,047,532)
미인식된 이연법인세자산(부채)	313,241,002	134,743,532
이연법인세자산부채 순액	(4,977,033,476)	(18,379,148,491)

(6) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
이자수익	(8,929,280)	12,644,367	-	3,715,087
무형자산	(739,544,711)	-	-	(739,544,711)
압축기장충당금	(1,669,420,650)	-	-	(1,669,420,650)
유형자산재평가이익	(15,551,389,173)	2,638,058,192	-	(12,913,330,981)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(6,000,961,171)	3,410,838,798	2,590,122,373	-
소 계	(23,970,244,985)	6,061,541,357	2,590,122,373	(15,318,581,255)
이연법인세자산				
손실충당금	246,678,238	277,987,586	-	524,665,824
외화환산손익	-	420,213,558	-	420,213,558
재고자산평가충당금	234,793,123	126,835,546	-	361,628,669
당기손익-공정가치금융자산	1,150,706,903	727,733,362	-	1,878,440,265
기타포괄손익-공정가치금융자산	43,197,452	-	17,481,012	60,678,464
매출채권	134,429,057	236,415,823	-	370,844,880
관계기업투자주식	327,083,364	477,481,204	15,815,851	820,380,419
순확정급여부채	1,026,890,945	(718,562,535)	171,227,009	479,555,419
환불자산및환불부채	1,072,130,087	670,424,268	-	1,742,554,355
무형자산	95,703,168	778,470,657	-	874,173,825
미지급비용	301,509,463	59,217,449	-	360,726,912
국고보조금	291,328,631	(291,328,631)	-	-
감가상각비	271,627,177	(28,242,605)	-	243,384,572
상환부채	-	1,987,779,200	-	1,987,779,200
기타	529,762,418	-	-	529,762,418
소 계	5,725,840,026	4,724,424,882	204,523,872	10,654,788,780
실현가능성이 불확실한 부분	(134,743,532)	(168,368,878)	(10,128,592)	(313,241,002)
순 액	(18,379,148,491)	10,617,597,361	2,784,517,653	(4,977,033,477)

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
이자수익	(21,032,943)	12,103,665	-	(8,929,278)
무형자산	(739,544,711)	-	-	(739,544,711)
압축기장충당금	(1,669,420,650)	-	-	(1,669,420,650)
유형자산재평가이익	(15,551,389,173)	-	-	(15,551,389,173)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(16,885,062,143)	5,168,171,613	5,759,126,810	(5,957,763,720)
당기손익-공정가치금융자산	(1,443,223,050)	1,443,223,050	-	-
소 계	(36,309,672,670)	6,623,498,328	5,759,126,810	(23,927,047,532)
이연법인세자산				
손실충당금	26,322,489	220,355,749	-	246,678,238
재고자산평가충당금	-	234,793,123	-	234,793,123
당기손익-공정가치금융자산	-	1,150,706,903	-	1,150,706,903
매출채권	140,785,806	(6,356,749)	-	134,429,057
관계기업투자주식	154,614,719	172,468,645	-	327,083,364
순확정급여부채	899,747,910	125,277,051	1,865,984	1,026,890,945
환불자산및환불부채	826,779,673	245,350,414	-	1,072,130,087
무형자산	95,703,168	-	-	95,703,168
미지급비용	258,811,187	42,698,275	-	301,509,462
국고보조금	164,739,512	126,589,119	-	291,328,631
감가상각비	254,845,188	16,781,989	-	271,627,177
기타	529,762,418	-	-	529,762,418
소 계	3,352,112,070	2,328,664,519	1,865,984	5,682,642,573
실현가능성이 불확실한 부분	-	(134,743,532)	-	(134,743,532)
순 액	(32,957,560,600)	8,817,419,315	5,760,992,794	(18,379,148,491)

(7) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이의 변동 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사 유
관계기업투자주식	1,423,822,736	612,470,600	처분하지 않을 예정

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금의 내역

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	64,837,978주	63,531,367주
보통주자본금	33,289,457,500원	31,765,683,500원

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

(단위: 원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합 계
2019.01.01(전기초)	48,870,283	24,435,141,500	2,581,379,750	27,016,521,250
주식배당으로 인한 발행	14,661,084	7,330,542,000	-	7,330,542,000
2019.12.31(전기말)	63,531,367	31,765,683,500	2,581,379,750	34,347,063,250
2020.01.01(당기초)	63,531,367	31,765,683,500	2,581,379,750	34,347,063,250
이익소각으로 인한 감소	(1,740,937)	-	-	-
주식배당으로 인한 발행	3,047,548	1,523,774,000	-	1,523,774,000
2020.12.31(당기말)	64,837,978	33,289,457,500	2,581,379,750	35,870,837,250

연결회사는 2020년 2월 12일 이사회결의에 따라 자기주식 1,740,937주(25,004백만원)를 소각하였습니다. 이로 인하여 당기말 발행주식의 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

25. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	23,018,905,016	23,018,905,016
자기주식	(50,268,263,129)	(50,159,725,029)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(51,109,606,766)	(21,469,362,318)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(215,132,734)	(27,000,296,527)
해외사업환산손익	155,488,900	(185,793,709)
주식선택권	592,594,637	514,681,692
유형자산재평가이익	45,796,937,122	55,136,743,433
비지배지분과의 주주간계약(주석 39 참조)	(20,001,590,758)	130,707,598
기타	1,405,834,610	1,472,037,581
합 계	(50,624,833,102)	(18,542,102,263)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(21,469,362,319)	(29,640,244,448)	(51,109,606,767)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(27,000,296,527)	26,785,163,793	(215,132,734)
유형자산재평가손익	55,136,743,433	(9,339,806,311)	45,796,937,122
해외사업환산손익	(185,793,709)	341,282,609	155,488,900
지분법자본변동	-	(66,202,971)	(66,202,971)
합 계	6,481,290,878	(11,919,807,328)	(5,438,516,450)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다. 연결회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다(주석 14 참조).

2) 전기

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(1,605,566,098)	(19,863,796,221)	(21,469,362,319)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(26,586,187,992)	(414,108,535)	(27,000,296,527)
유형자산재평가이익	55,136,743,433	-	55,136,743,433
해외사업환산손익	(249,479,587)	63,685,878	(185,793,709)
합 계	26,695,509,756	(20,214,218,878)	6,481,290,878

(3) 자기주식의 변동내역

(단위: 주, 원)

구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초금액	2,580,397	50,159,725,029	-	-
매입	1,747,806	25,112,467,435	2,580,397	50,159,725,029
소각	(1,740,937)	(25,003,929,335)	-	-
기말금액	2,587,266	50,268,263,129	2,580,397	50,159,725,029

26. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
부여일	2018년 3월 16일
부여주식수	150,000주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상 중 이사회가 결정
행사가격	18,490원
행사가능기간	2020년 3월 16일 ~ 2027년 3월 15일

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동 내역

구 분	주식선택권 수량(단위: 주)		가중평균 행사가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기(*1)	전기
기초	150,000	160,000	19,370	25,030
취소(*2)	-	(10,000)	-	19,370
기말	150,000	150,000	18,490	19,370

(*1) 당기 중 발생한 주식배당으로 인하여 행사가격이 희석되었습니다.

(*2) 퇴직으로 인해 주식매수선택권 부여 취소되었습니다.

(3) 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률	기대권리소멸율
2.72%	7년	10.85%	0.80%	0.00%

(4) 상기 주식선택권과 관련하여 당기 중 연결회사가 인식한 주식보상비용은 78백만원(전기: 346백만원)입니다.

(5) 연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 Contera Pharma A/S 주식에 대해 주식선택권을 부여하고 있습니다. 이로 인하여 당기 중 연결회사가 인식한 주식보상비용은 3,148백만원(전기: 2백만원)입니다.

27. 이익잉여금

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	18,000,000,000	16,000,000,000
임의적립금		
기업합리화적립금(*2)	7,613,625,329	7,613,625,329
기타임의적립금	182,853,041,337	182,853,041,337
미처분이익잉여금	64,786,420,461	103,974,593,825
합 계	273,253,087,127	310,441,260,491

(*1) 연결회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라 납입금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 연결회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

28. 판매비와관리비

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	25,198,319,425	24,859,040,214
퇴직급여	2,700,981,124	2,855,243,509
복리후생비	2,177,186,209	3,102,511,004
회의비	139,842,636	239,104,152
여비교통비	658,090,836	2,522,401,458
통신비	120,637,353	100,285,848
수도광열비	158,334,281	191,649,763
세금과공과	1,563,002,036	1,242,098,753
지급임차료	32,801,602	14,750,687
감가상각비	558,783,744	589,418,293
사용권자산상각비	492,612,078	449,810,399
수선비	209,001,817	791,328,404
보험료	236,730,618	249,116,526
접대비	75,685,579	92,149,870
교육훈련비	88,359,830	298,387,860
광고선전비	8,783,812,160	13,021,396,115
견본비	39,170,516	135,880,122
도서인쇄비	208,582,697	221,255,483
소모품비	202,872,265	185,210,923
차량유지비	91,095,683	105,617,236
운반및포장비	1,351,383,628	1,751,595,701
지급수수료	1,756,626,366	1,669,722,348
노무용역비	1,409,742,548	1,518,639,245
대손상각비	1,263,579,937	1,126,014,150
무형자산상각비	29,937,718	28,037,392
잡비	33,496,649	38,464,770
합 계	49,580,669,335	57,399,130,225

29. 경상연구개발비

(단위: 원)

구 분	당기	전기
연구비	3,581,088,061	3,218,512,855
경상개발비	14,451,307,902	14,093,712,580
합 계	18,032,395,963	17,312,225,435

30. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	1,692,071,260	(3,242,830,534)
원재료 및 상품의 사용액	65,420,310,993	54,615,942,050
종업원급여	48,416,372,217	45,876,649,006
감가상각비	5,635,248,536	5,361,777,442
사용권자산상각비	492,612,078	449,810,399
광고선전비	8,829,284,828	13,061,201,115
무형자산상각비	29,937,718	28,037,392
지급수수료	3,702,212,224	2,700,687,386
노무용역비	12,426,037,086	10,526,453,392
외주가공비	8,782,533,742	8,699,786,276
여비교통비	757,935,263	3,112,839,589
수도광열비	1,825,583,234	1,881,844,050
세금과공과	2,484,230,758	2,076,158,016
운반및포장비	1,541,050,008	1,879,528,695
기타비용	3,596,183,557	11,628,305,065
매출원가, 판매비와관리비 및 경상연구개발비 합계	165,631,603,502	158,656,189,339

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대료수익	12,000,000	12,000,000
유형자산처분이익	3,396,803,897	19,262,839
기타의영업외수익	198,078,241	355,485,922
합 계	3,606,882,138	386,748,761

(2) 기타비용의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기부금	587,120,653	643,687,986
유형자산처분손실	3,342,555,352	15,844,142
무형자산손상차손	3,538,502,990	-
기타의영업외비용	24,143,685	92,104,645
합 계	7,492,322,680	751,636,773

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익(*1)	1,308,658,415	2,054,615,666
배당금수익(*2)	4,233,500	22,000
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	44,218,061	933,804,068
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	10,628,581	-
외환차익	116,583,956	163,437,014
외화환산이익	2,428,800	29,222,987
합 계	1,486,751,313	3,181,101,735

(*1) 이자수익

당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 생기는 이자수익은 해당 자산에서 생기는 순 공정가치 평가이익(손실)에 포함합니다. 유효이자율법을 사용한 상각후원가 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 금융수익으로 인식합니다. 현금관리목적으로 보유하는 금융자산에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 금융수익으로 표시합니다.

당기 중 상각후원가 측정 금융자산에서 생긴 총 이자수익은 1,309백만원(전기: 2,055백만원)입니다.

(*2) 배당금수익

배당금수익은 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 생긴 수익입니다. 배당금수익은 배당을 받을 권리가 확정된 시점에서 금융수익으로 인식합니다. 해당 금융자산을 취득하기 이전의 이익을 지급받는 경우에도 배당이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 이를 당기손익 항목인 기타수익으로 인식합니다.

(2) 금융비용의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	3,352,096,982	12,724,394,762
이자비용(*)	1,514,668,168	90,850,959
외환차손	298,047,067	55,840,722
외화환산손실	1,925,899,670	60,415,553
합 계	7,090,711,887	12,931,501,996

(*) 기업회계기준서 1116호 도입에 따라 리스부채에 대한 유효이자율법으로 산출된 이자비용 51백만원(전기: 70백만원)과 주주간계약으로 인한 금융부채 상각액 512백만원이 포함되어 있습니다(주석 39 참조).

33. 주당순손실

(1) 기본주당순손실

기본주당순손실은 연결회사의 당기순손실을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기의 주식배당에 따른 전기의 가중평균유통보통주식수 변경효과를 고려하여 전기 기본주당순손실을 재계산하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순손실	(7,203,004,762)	(7,412,367,815)
÷ 가중평균 유통보통주식수	62,390,665주	65,152,038주
기본주당순손실	(115)	(114)

당기 가중평균유통보통주식수 : $22,834,983,392 / 366\text{일} = 62,390,665$ 주

(전기 가중평균유통보통주식수 : $23,780,493,870 / 365\text{일} = 65,152,038$ 주)

(2) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며(주석 26 참조), 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당기 및 전기는 당기순손실로 인하여 희석효과는 없습니다.

34. 배당금

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금 12,190백만원과 주식배당금 1,524백만원은 2020년 3월에 지급되었습니다.(전기 현금배당금: 9,774백만원, 주식배당금: 7,331백만원)

당 회계연도에 대한 현금배당금 및 주식배당금은 각각 6,225백만원과 3,113백만원이며 2021년 3월 19일로 예정된 정기주주총회에서 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(8,299,644,577)	(1,361,809,940)
조정항목:		
주식보상비용	3,225,738,711	348,334,996
퇴직급여	3,944,459,481	4,157,503,014
감가상각비	5,635,248,536	5,361,777,442
사용권자산상각비	492,612,078	449,810,399
무형자산상각비	29,937,718	28,037,392
대손상각비	1,263,579,937	1,126,014,150
재고자산평가손실	576,525,209	1,043,121,543
유형자산처분손실	3,342,555,352	15,844,142
유형자산처분이익	(3,396,803,897)	(19,262,839)
무형자산손상차손	3,538,502,990	-
이자비용	1,514,668,168	90,850,959
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(44,218,061)	(933,804,068)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	3,352,096,982	12,724,394,762
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(10,628,581)	-
이자수익	(1,308,658,415)	(2,054,615,666)
외화환산이익	(2,428,800)	(29,222,987)
외화환산손실	1,925,899,670	60,415,553
배당금수익	(4,233,500)	(22,000)
지분법손익	2,838,393,467	783,948,388
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	6,662,808,682	(9,759,435,296)
기타유동금융자산의 증가	(91,254,200)	(230,486,833)
기타유동자산의 증가	(189,994,233)	(270,515,759)
재고자산의 증가	(7,813,974,624)	(10,960,687,284)
계약자산의 감소(증가)	(2,668,999,583)	31,697,118

구 분	당기	전기
매입채무의 증가	(1,101,654,727)	7,058,794,603
기타유동금융부채의 증가(감소)	(3,037,635,008)	2,258,687,004
기타유동부채의 증가(감소)	446,431,640	(231,328,180)
순확정급여부채의 증가(감소)	(8,309,434,041)	(6,575,756,760)
계약부채의 증가	6,791,000,000	1,694,573,201
영업으로부터 창출된 현금	9,300,896,374	4,806,857,054

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 제각	16,756,306	310,992,152
건설중인 자산의 본계정대체	130,200,000	477,450,000
유형자산 취득 미지급금	22,741,000	27,250,000
유형자산 처분 미수금	(1,000,000)	-
유형자산 취득 선금금 대체	-	6,585,830
무형자산 취득 선금금 대체	(4,824,868)	20,198,440
기타비유동금융부채의 증가	7,866,971,457	358,395,799

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

(단위: 원)

구 분	유동 리스부채	비유동 리스부채	단기차입금
전기초	412,250,464	1,872,893,426	-
현금흐름	(427,302,833)	-	-
비금융변동(*)	449,350,543	(229,243,155)	-
전기말	434,298,174	1,643,650,271	-
당기초	434,298,174	1,643,650,271	-
현금흐름	(443,275,211)	-	20,000,000,000
비금융변동(*)	416,960,881	(504,718,064)	-
당기말	407,983,844	1,138,932,207	20,000,000,000

(*) 비금융변동에는 리스부채에 대한 유동성대체 및 리스계약 변경으로 인한 당기 리스부채 증감 내역이 포함되어 있습니다.

36. 우발상황 및 약정사항

1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 원, USD)

금융기관	약정사항	당기말		전기말	
		한도금액	사용금액	한도금액	사용금액
신한은행	당좌차월	3,500,000,000	-	3,500,000,000	-
	일반자금대출	25,000,000,000	10,000,000,000	25,000,000,000	-
	수입신용장	USD 1,300,000	-	USD 1,300,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	10,000,000,000	-	10,000,000,000	-
	수입신용장	USD 3,000,000	-	USD 3,000,000	USD 2,400,212
국민은행	일반자금대출	40,000,000,000	-	40,000,000,000	-
산업은행	일반자금대출	10,000,000,000	10,000,000,000		

상기 약정 이외에 연결회사는 국민은행과 기업구매론약정(당기말: 한도 10,000백만원, 전기말: 한도 10,000백만원)을 맺고 있습니다.

(2) 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역

(단위: 원)

금융기관	약정사항	보증금액	
		당기말	전기말
서울보증보험	납품계약이행보증	10,000,000	10,000,000
	공탁보증	-	4,550,000
	인허가보증	-	12,925,000
합 계		10,000,000	27,475,000

(3) 당기말 현재 연결회사는 원고로서 진행중인 소송은 물품대금 변제에 대한 시효연장 청구소송 등 총 4건(전기말: 12건)으로 소송가액은 46백만원(전기말: 36백만원)입니다. 또한 피고로서 진행중인 소송은 1건(전기말: 1건)으로 소송가액은 668백만원(전기말: 668백만원)이며 1심에서 승소하였으나 원고와 공동 피고 중 일부 당사자가 연결회사를 상대로 항소를 제기한 상태입니다.

(4) 연결회사는 종속기업인 Contera Pharma A/S와 관련하여 개발 중인 의약품의 허가신청, 시판 승인 및 상용화 조건 달성 여부에 따라 조건부대가를 지급하는 약정을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결회사는 미래에 지불할 가능성이 있는 금액(당기말: 4,274백만원, 전기말: 5,153백만원)을 기타유동금융부채로 계상하고 있습니다(주석 5 및 18 참조).

(5) 연결회사는 공동기업인 비앤오바이오(주)를 설립 시 합작투자계약에 의거하여, 설립이후 3년간 주식 또는 신주인수권의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 수 없습니다. 또한, 연결회사는 3년 경과 이후 이사회 결의에 의거 제3자에게 주식 또는 신주인수권을 양도할 수 있으며, 이 경우 상대주주는 우선적으로 해당 주식을 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(6) 연결회사는 공동기업인 JaguAHR Therapeutics를 설립 시 합작투자계약에 의거하여, 설립이후 후보물질 선정 및 이사회결의를 통해 USD 2,500,000을 추가로 납입할 수 있으며, 납입완료시 지분율 65%를 확보하여 최대주주가 될 수 있습니다. 다만, 현재 그 납입시기 및 가능성에 대한 합리적인 추정이 불가합니다.

(7) 연결회사가 당기말 현재 보유 중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 CytoSite BioPharma Inc.에 대한 투자 약정금액은 총 USD 1,499,988이며, 현재까지 USD 1,198,517에 대한 납입이 완료되었습니다. 잔여금액 USD 301,471는 향후 피투자회사의 마일스톤 달성 여부 등에 따라 추가 납입예정이나, 현재 시점에 그 납입시기를 예상할 수 없습니다.

(8) 연결회사가 당기말 현재 보유 중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 TVM Life Science Innovation II SCSP에 대한 투자 약정금액은 총 USD 3,000,000이며, 현재까지 USD 462,596에 대한 납입이 완료되었습니다. 잔여금액 USD 2,537,404는 향후 업무집행사원의 출자이행요청에 따라 추가 납입예정이나, 현재 시점에 그 납입시기를 예상할 수 없습니다.

(9) 연결회사가 당기말 현재 보유 중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 KDB오픈이노베이션 제2호에 대한 투자 약정금액은 총 5억원이며, 현재까지 4억원 납입이 완료되었습니다. 잔여금액 1억원은 향후 업무집행사원의 출자이행요청에 따라 납입할 예정입니다.

(10) 연결회사가 당기말 현재 보유 중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 ASLAN Pharmaceuticals에 대한 채무상품은 전환권이 포함된 대여금입니다. 연결회사는 대여금 만기전 전환요건 충족시 보통주로 전환가능한 전환옵션을 보유하고 있습니다. 다만, 현재 전환가능성 및 전환가격은 예상 할 수 없습니다.

(11) 연결회사는 전기 중 종속기업인 Contera Pharma A/S의 유상증자를 실시하였으며, 상대주주와 주주간 계약을 체결하였습니다. 본 계약에 의거하여 중대한 사유가 발생할 경우, 상대주주는 연결회사를 상대로 청산요구권을 행사할 수 있으며, 상대주주의 청산요구권 행사시 연결회사는 상대주주가 보유한 종속기업 지분 전체에 대해 연결회사 및 연결회사가 지정한 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리가 있습니다. 또한 연결회사는 종속기업이 보유한 지적재산권 및 기술 등의 권리를 제 3자에 매각, 기술이전시 상대주주가 보유한 종속기업 지분 중 일부에 대해 연결회사 및 연결회사가 지정한 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리가 있습니다. 상대주주는 연결회사가 종속기업의 지분을 제3자에게 매각하고자 할 경우, 동일한 조건으로 우선적으로 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 상기 약정과 관련하여 자기주식매입의무 관련 기타비유동금융부채 2,598백만원(전기말 : 2,523백만원)을 인식하고 있습니다(주석 39 참조).

(12) 연결회사는 당기 중 종속회사인 Contera Pharma A/S(이하 "종속회사")의 출자를 목적으로 설립된 메디치2020-1 사모투자합자회사(이하 "투자자")에 100억원을 후순위사원으로 출자하였으며, 지분을 18.87% 확보하였습니다.

투자자는 종속회사가 발행하는 보통주 110,000주를 인수금액 352억원으로 취득하였으며, 연결회사가 보유한 종속회사 지분 중 40,000주를 128억원에 인수하였습니다. 또한 기타주주가 보유한 9,380주를 30억원에 인수하였습니다. 상기 거래로 인해 연결회사가 보유한 종속회사의 지분율은 94.38%에서 71.23%로 감소하였으며, 투자자는 종속회사의 지분 25.65%를 취득하였습니다.

본 거래와 관련하여 연결회사와 투자자는 주주간 계약을 체결하였으며, 투자자는 취득한 종속회사의 보통주식 159,380주에 대한 주식매수청구권(Put option)을 보유하게 되었습니다. 투자자는 '기한 내에 종속회사의 적격기업공개(IPO)를 완료하지 못하는 경우 등' 행사 요건을 충족할 경우 회사를 상대로 보유지분 전량에 대해 주식매수청구권을 행사 할 수 있으며, 투자자의 풋옵션 행사시 연결회사는 투자자가 보유한 종속기업 지분 전체에 대해 연결회사 또는 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리가 있습니다. 투자자는 연결회사가 종속기업의 지분을 제3자에게 매각하고자 할 경우, 동일한 조건으로 우선적으로 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

주식매수청구권 대상 주식은 투자자가 인수한 159,380주이며, 대상금액은 투자원금 510억원과 내부수익률(연 0 ~ 10%)을 가산한 금액입니다.

상기 거래가 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 연결회사는 투자자에게 유의적인 영향력을 보유한 것으로 판단하여, 보유중인 투자자에 대한 지분을 관계기업투자주식으로 분류하고 지분법을 적용하였습니다. 연결회사는 관계기업의 지분 18.87%를 보유하고 있으나 후순위 출자사원이므로 선순위 출자사와 잔여재산 배분금액이 차이가 발생합니다. 따라서 관계기업의 정관상 재산의 분배 규정에 따라 관계기업의 분배대상자산이 납입출자금에 미달할 경우, 연결회사는 출자금액을 한도로 납입출자금에 미달하는 금액을 전액 지분법손실로 인식합니다. 반면 분배대상자산이 납입출자금을 초과할 경우, 연결회사는 초과금액 중 지분율에 해당하는 금액을 지분법이익으로 인식합니다.

- 연결회사는 주주간계약에 따라 투자자에게 주식매수청구권을 부여하였습니다. 투자자의 주식매수청구권은 연결실체가 부담하는 자기주식매입의무에 해당하므로 상환예상금액의 현재가치 548억원을 금융부채로 인식하였으며, 투자자의 투자원금 480억원과의 차이는 기타자본항목에서 차감하였습니다. 당기말 현재 연결회사는 상기 약정과 관련하여 자기주식매입의무 관련 기타비유동금융부채 55,230백만원을 인식하였습니다(주석 39 참조).

37. 특수관계자거래

(1) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

구분	당기말	전기말
공동기업	비앤오바이오(주)	비앤오바이오(주)
	JaguAHR Therapeutics	JaguAHR Therapeutics
관계기업	덴탈플랫폼투자조합 1호	덴탈플랫폼투자조합 1호
	ProteKt Therapeutics	ProteKt Therapeutics
	메디치2020-1 사모투자합자회사	-

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 원)

구 분	기업명	매출 등	
		당기	전기
공동기업	비앤오바이오(주)	44,502,000	47,424,000

(3) 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 원)

구 분	기업명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
		기타채권	기타채무	기타채권	기타채무
공동기업	비앤오바이오(주)	-	30,000,000	3,214,200	30,000,000

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 원)

구 분	기업명	당기		
		현금출자	현금배당	주식배당
관계기업	메디치2020-1 사모투자합자회사	10,000,000,000	-	-
주요 경영진 등		-	3,720,487,200	930,118주
합 계		10,000,000,000	3,720,487,200	930,118주

(단위: 원)

구 분	기업명	전기		
		현금출자	현금배당	주식배당
공동기업	비앤오바이오(주)	620,000,000	-	-
공동기업	JaguAHR Therapeutics	2,961,750,000	-	-
관계기업	덴탈플랫폼투자조합1호	2,000,000,000	-	-
관계기업	Protek Therapeutics	1,519,310,000	-	-
주요 경영진 등		-	2,941,150,000	4,411,723주
합 계		7,101,060,000	2,941,150,000	4,411,723주

(5) 연결회사는 메디치2020-1 사모투자합자회사에게 종속기업인 Contera Pharma A/S 지분 일부를 매각하였습니다(주석 36 참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상내역

주요 경영진은 등기이사, 미등기이사(상무)와 감사위원회 위원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원 급여	4,001,782,028	4,389,788,587
퇴직급여	693,236,152	734,497,909
주식보상비용	67,524,552	328,619,486
합 계	4,762,542,732	5,452,905,982

38. 영업부문 정보

(1) 영업부문에 대한 일반 정보

연결회사의 영업부문은 '의약품 제조 및 판매 부문'과 '의약품 연구 및 개발 부문'으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 각 사업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정 및 성과평가를 위하여 최고경영진이 주기적으로 검토하는 내부자료에 기초하여 사업부문을 구분하였습니다.

(2) 보고부문 정보

(단위: 원)

당 기	매출액	영업손익	유무형자산	감가상각비 및 무형자산상각비
제약부문	169,659,753,508	8,114,809,734	107,817,460,952	5,656,010,037
연구개발부문	-	(5,830,435,125)	5,600,848,610	9,176,217
연결조정	-	1,743,775,397	(1,800,794,108)	-
합 계	169,659,753,508	4,028,150,006	111,617,515,454	5,665,186,254

(단위: 원)

전 기	매출액	영업손익	유무형자산	감가상각비 및 무형자산상각비
제약부문	168,193,616,060	11,327,469,488	133,462,090,458	5,389,814,834
연구개발부문	-	(845,300,434)	5,396,295,838	-
연결조정	-	(944,742,333)	(2,123,288,699)	-
합 계	168,193,616,060	9,537,426,721	136,735,097,597	5,389,814,834

(3) 연결회사 매출의 상세내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상품매출액	34,663,831,780	17,460,872,312
제품매출액	134,810,784,431	150,629,700,096
기술매출액	1,983,096	18,926,767
수출매출액	183,154,201	84,116,885
합 계	169,659,753,508	168,193,616,060

(4) 지역별 매출의 구성

(단위: 원)

구 분	당기	전기
국 내	169,476,599,307	168,109,499,175
해 외	183,154,201	84,116,885
합 계	169,659,753,508	168,193,616,060

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

39. 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 연결회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기 중 연결회사는 메디치2020-1 사모투자합자회사에게 종속기업인 Contera Pharma A/S의 지분 일부를 매각하고 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 동 거래로 인하여 연결실체내 현금성자산 46,925백만원이 증가하였으나, Contera Pharma A/S의 비지배지분 증가 및 주주간계약으로 인한 금융부채 증가로 인하여 지배주주의 기타자본항목이 20,132백만원 감소하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액
지분매각 대가 금액	12,800,000,000
유상증자 대가 금액(주식발행비 차감후)	34,125,349,856
소 계	46,925,349,856
비지배지분의 증가	(12,265,326,898)
주주간계약으로 인한 금융부채	(54,792,321,314)
소 계	(67,057,648,212)
지배주주지분의 순변동	(20,132,298,356)

주주간계약으로 인한 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액
기초금액	2,523,032,201
설정	54,792,321,314
상각	512,529,993
기말금액	57,827,883,508

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	부광약품주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		10	11	1	1	14	9	4	6	3	4	-	-	32	31
투입 시간	분·반기검토	8	16	14	34	244	322	42	262	-	-	-	-	308	634
	감사	77	67	94	22	1,280	648	335	577	23	13	-	-	1,809	1,327
	합계	85	83	108	56	1,524	970	377	839	23	13	-	-	2,117	1,961

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.14 ~ 08.12			3 일
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.09.21 ~ 09.25	5 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증감사
	2020.10.26 ~ 10.30	5 일	4 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증감사
재고자산실사(입회)	2021.02.01 ~ 02.05	5 일	5 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)수행
	실사(입회)시기	2021.1.4			1 일
	실사(입회)장소	안산공장			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 반제품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.2.1			1 일
	실사(입회)장소	서울본사			

	실사(입회)대상	보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.06.30 , 2020.08.13, 2021.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 30일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2020년 08월 13일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사인의 책임 및 중요한 회계정책, 경영진에 의한 중요한 판단 및 회계추정, 검토에서의 유의적인 발견사항 및 미수정왜곡표시, 반기검토 관련 기타보고사항
3	2021년 03월 09일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성, 미수정왜곡표시, 그룹감사관련사항, 기타보고사항 등